



Ch. des Bosquets 32  
Case postale 259  
CH-1618 Châtel-St-Denis

Tél. 021 213 80 00  
Fax 021 213 80 01

[info@hervest.ch](mailto:info@hervest.ch)  
[www.hervest.ch](http://www.hervest.ch)

**CYCLE D'ORIENTATION DE LA VEVEYSE**

**RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION 2023**

## RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION

A la Commission financière et à l'assemblée des délégués de  
**L'ASSOCIATION DES COMMUNES POUR L'ECOLE DU CYCLE D'ORIENTATION DE LA  
VEVEYSE (ASSCOV)**

Châtel-Saint-Denis

---

Madame, Monsieur,

En notre qualité d'organe de révision et selon l'art. 62 de la loi sur les finances communales (LFCo), nous avons effectué l'audit des comptes annuels comprenant le bilan, le compte de fonctionnement, le compte des investissements et l'annexe de l'ASSCOV pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2023.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels conformément aux prescriptions légales de l'art. 73 de la loi sur les finances communales (LFCo) incombe au Comité d'école. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, le Comité d'école est responsable de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre audit conformément aux prescriptions légales, aux normes d'audit suisse (NAS) et à la recommandation d'audit suisse 60 Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux. Selon cette recommandation d'audit, nous devons respecter les règles d'éthique professionnelle ainsi que planifier et réaliser l'audit de façon à pouvoir constater avec une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives.

Un audit inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour fonder notre opinion d'audit.

Selon notre appréciation, la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2022 sont conformes aux prescriptions légales cantonales et communales.

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 728 CO et art. 11 LSR) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Dans le cadre de l'audit que nous avons mené conformément à l'article 728a al. 1 ch. 3 CO et à la Norme d'audit suisse 890, nous avons constaté qu'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, défini selon les prescriptions du Comité d'école, était adapté aux risques de l'association selon les critères de taille, de complexité et de profil de risque.

Selon notre appréciation, le système de contrôle interne est conforme à la loi suisse.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

---

Châtel-Saint-Denis, le 28 février 2024  
LP/lc/5

HERVEST FIDUCIAIRE S.A.



F. BONVIN  
(expert-réviseur agréé)



L. PRALONG  
(expert-réviseur agréé)  
(réviseur responsable)

Annexes : - Comptes annuels 2023

## Bilan

01.01.23 - 31.12.23

		Etat au 1.1	Etat au 31.12
<b>.1</b>	<b>Actif</b>		
<b>.10</b>	<b>Patrimoine financier</b>	33'745'945.26	37'542'399.92
<b>.100</b>	<b>Disponibilités et placements à court terme</b>	1'366'157.80	3'635'368.35
<b>.1000</b>	<b>Caisse</b>	959'135.96	3'383'058.64
<b>.10000</b>	<b>Caisse</b>	1'265.55	544.90
<b>.10000.00</b>	<b>Caisse</b>	1'265.55	544.90
<b>.1001</b>	<b>La Poste</b>	82'421.76	71'565.74
<b>.10010</b>	<b>Comptes commerciaux de La Poste</b>	82'421.76	71'565.74
<b>.10010.00</b>	<b>Compte postal</b>	82'421.76	71'565.74
<b>.1002</b>	<b>Banque</b>	875'448.65	3'310'948.00
<b>.10020</b>	<b>Comptes courants bancaires</b>	875'448.65	3'310'948.00
<b>.10020.00</b>	<b>Banque CC BCF</b>	871'455.80	3'309'105.50
<b>.10020.02</b>	<b>UBS, CC Assainissement Gym + Concours architecture</b>	1'922.50	1'842.50
<b>.10020.06</b>	<b>UBS, CC cours Economie familiale - nouveau compte</b>	2'070.35	
<b>.101</b>	<b>Créances</b>	379'369.40	212'672.50
<b>.1010</b>	<b>Créances résultant de livraisons et de prestations en faveur de tiers</b>	379'369.40	212'672.50
<b>.10100</b>	<b>Créances résultant de livraisons et de prestations</b>	379'369.40	210'397.05
<b>.10100.00</b>	<b>Débiteurs</b>	379'369.40	209'829.65
<b>.10100.01</b>	<b>Débiteurs remboursement</b>		567.40
<b>.10101</b>	<b>Créances résultant des assurances sociales</b>		2'275.45
<b>.10101.00</b>	<b>Débitur assurances sociales</b>		2'275.45
<b>.104</b>	<b>Charges financières/revenus financiers</b>	26'352.70	38'483.86
<b>.1044</b>	<b>Charges financières/revenus financiers</b>	26'352.70	38'483.86
<b>.10440</b>	<b>RG charges financières/revenus financiers</b>	26'352.70	38'483.86
<b>.10440.00</b>	<b>Actifs de régularisation</b>	25'180.70	38'483.86
<b>.10440.01</b>	<b>Compte transitoires rbts</b>	1'172.00	
<b>.106</b>	<b>Stocks, fournitures et travaux en cours</b>	1'299.74	1'153.35
<b>.1060</b>	<b>Articles de commerce</b>	1'299.74	1'153.35
<b>.10600</b>	<b>Compte général</b>	1'299.74	1'153.35
<b>.10600.00</b>	<b>Stock petit matériel</b>	1'299.74	1'153.35
<b>.14</b>	<b>Patrimoine administratif</b>		33'907'031.57
<b>.140</b>	<b>Immobilisations corporelles PA</b>	32'379'787.46	33'907'031.57
<b>.1404</b>	<b>Terrains bâtis</b>	5'236'537.95	7'606'570.00

## Bilan

01.01.23 - 31.12.23

		Etat au 1.1	Etat au 31.12
<b>.14040</b>	<b>Compte général</b>	<b>5'236'537.95</b>	<b>7'606'570.00</b>
.14040.00	Bâtiment Béta Universalle	537'500.00	2'454'533.35
.14040.01	Halle Lussy	2'560'000.00	
.14040.03	Assainissement halle de gym et achat ancienne piscine	1'283'324.65	4'265'090.80
.14040.06	Etude projet piscine	81'465.05	129'998.50
.14040.07	Projet étude nouveau bâtiment réfectoire-pique-nique-détente		44'583.30
.14040.08	Projet étude nouveau bâtiment scolaire		6'444.95
.14040.09	Projet étude agrandissement Béta		160'286.60
.14040.10	Bâtiment Béta Universalle installation panneaux photovoltaïques (amort. 20 ans)	774'248.25	545'632.50
<b>.1406</b>	<b>Biens mobiliers PA</b>	<b>149'557.75</b>	<b>241'987.30</b>
<b>.14060</b>	<b>Compte général</b>	<b>149'557.75</b>	<b>241'987.30</b>
.14060.00	Mobilier didactique orientation 4.0	57'664.75	43'248.55
.14060.01	Ordinateurs enseignants	91'893.00	68'919.75
.14060.03	Ordinateurs salles informatiques		129'819.00
<b>.1407</b>	<b>Installations en construction PA</b>	<b>26'993'691.76</b>	<b>26'058'474.27</b>
<b>.14070</b>	<b>Installations en construction PA</b>	<b>26'993'691.76</b>	<b>26'058'474.27</b>
.14070.04	Assainissement bâtiments Alpha, Delta, Gamma	26'993'691.76	26'058'474.27
<b>.2</b>	<b>Passif</b>	<b>33'745'945.26</b>	<b>33'335'858.35</b>
<b>.20</b>	<b>Capitaux de tiers</b>	<b>30'357'636.53</b>	<b>31'402'437.95</b>
.200	Engagements courants	1'434'763.23	1'385'481.78
.2000	Engagements courants provenant de livraisons et de prestations de tiers	1'394'842.80	1'343'840.11
.20000	Créanciers	1'394'575.83	1'340'981.41
.20000.00	Créanciers	1'394'575.83	1'340'981.41
<b>.20001</b>	<b>Créanciers, assurances sociales et du personnel</b>	<b>266.97</b>	<b>2'858.70</b>
.20001.00	Dettes résultant de charges de personnel	266.97	2'858.70
.20001.01	Assurances sociales (AHV/AC/CAF)		
<b>.2003</b>	<b>Polyright E-Purse Cashless</b>	<b>34'093.43</b>	<b>35'559.67</b>
<b>.20030</b>	<b>Polyright E-Purse Cashless</b>	<b>34'093.43</b>	<b>35'559.67</b>
.20030.00	Polyright E-Purse Cashless	34'093.43	35'559.67
<b>.2006</b>	<b>Depôt Keyfob-clé pour accès bâtiments</b>	<b>5'827.00</b>	<b>6'082.00</b>
<b>.20060</b>	<b>Depôt Keyfob-clé pour accès bâtiments</b>	<b>5'827.00</b>	<b>6'082.00</b>
.20060.01	Depôt Keyfob-clé pour accès bâtiments	5'827.00	6'082.00

## Bilan

		01.01.23 - 31.12.23	
		Etat au 1.1	Etat au 31.12
.204	Passifs de régularisation	65'773.30	52'136.17
.2040	Charges de personnel	65'773.30	52'136.17
.20400	RG charges de personnel	65'773.30	52'136.17
.20400.00	Passifs de régularisation	65'773.30	52'136.17
.206	Engagements financiers à long terme	28'857'100.00	29'964'820.00
.2063	Emprunts	28'857'100.00	29'964'820.00
.20630	Emprunts	28'857'100.00	29'964'820.00
.20630.00	Emprunt à la Commune de Châtel (desenchevêtrement des bâtiments)	2'285'200.00	1'654'020.00
.20630.01	Prêt LIM halle Lussy	1'185'900.00	1'132'800.00
.20630.02	BCF 30 01 246.744-04 bâtiment Alpha transformation rez inférieur 30.06.2018-30.06.2021	1'436'000.00	1'378'000.00
.20630.03	UBS 266-722907.90Y 0004, avance à terme fixe 16.02.15-17.01.25 halle de gym	9'400'000.00	9'100'000.00
.20630.04	Placement privé : 266-722907.03W assainissement bâtiments fin Delta et Gamma +	14'550'000.00	14'100'000.00
.20630.05	BCF 30 01 630.131.03 assainissement bâtiments Alpha, Delta, Gamma 31.12.2021		2'600'000.00
.20630.06	BCF assainissement Alpha, Delta, Gama 2.6 mio		
.29	Capitaux propres	3'388'308.73	1'933'420.40
.295	Réserve liée au retraitement (introduction IPSAS)	832'033.50	739'585.35
.2950	Réserve liée au retraitement	832'033.50	739'585.35
.29500	Compte général	832'033.50	739'585.35
.29500.00	Réserve lié au retraitement du patrimoine administratif	832'033.50	739'585.35
.298	Capital propre		1'193'835.05
.2980	Capital propre		1'193'835.05
.29800.00	Capital propre		1'193'835.05
.299	Excédent/découvert du bilan	2'556'275.23	
.2999	Résultats cumulés des années précédentes	2'556'275.23	
.29990	Résultats cumulés des années précédentes	2'556'275.23	
.29990.00	Résultats cumulés des années précédentes	2'556'275.23	
	Différence (capital)		4'206'541.57

Compte de résultats selon les fonctions  
01.01.23 - 31.12.23

	Charges 2023	Revenus 2023	Budget Charges 2023	Budget Revenus 2023	Charges 2022	Revenus 2022
<b>0 Administration générale</b>	<b>680,767.06</b>	<b>8,196.33</b>	<b>708,400.00</b>	<b>2,000.00</b>	<b>648,628.11</b>	<b>4,048.11</b>
1 Législatif et exécutif	39,843.70		34,000.00		32,260.25	
12 Exécutif	39,843.70		34,000.00		32,260.25	
120 Exécutif	39,843.70		34,000.00		32,260.25	
0120.3000.06 Traitements et jetons du comité	38,305.00		32,000.00		30,920.00	
0120.3050.06 Cotisations aux ass. sociales. AVS. APG. AC. etc.	1,103.80		1,500.00		1,340.25	
0120.3054.06 Cotisations caisse comp. pour Alloc.Familiales	434.90		500.00			
<b>2 Services généraux</b>	<b>640,923.36</b>	<b>8,196.33</b>	<b>674,400.00</b>	<b>2,000.00</b>	<b>616,367.86</b>	<b>4,048.11</b>
22 Services généraux	640,923.36	8,196.33	674,400.00	2,000.00	616,367.86	4,048.11
220 Services généraux	640,923.36	8,196.33	674,400.00	2,000.00	616,367.86	4,048.11
0220.3010.00 Traitements bruts du personnel administratif	339,548.60		350,000.00		306,005.25	
0220.3010.01 Traitements bruts du personnel informatique	75,253.30		70,000.00		69,130.10	
0220.3050.00 Cotisations AVS, AI, APG, AC de l'employeur, personnel administratifs	30,913.20		30,000.00		91,260.35	
0220.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG, AC de l'employeur, personnel informatique	6,350.90		6,000.00			
0220.3052.09 Retenue employeur LPP personnel administratif	44,593.75		45,000.00			
0220.3052.10 Retenue employeur LPP personnel informatique	9,322.95		9,000.00			
0220.3053.00 Cotisations aux assurances accident, personnel administratif	559.85		500.00			
0220.3053.01 Cotisations aux assurances accident, personnel informatique	158.30		100.00			
0220.3055.00 Cotisations indem. journalière maladies, personnel administratif	4,848.40		3,500.00			
0220.3055.01 Cotisations indem. journalière maladies, personnel informatique	1,096.05		900.00			
0220.3060.00 Allocation familiales employeurs administratif	10,695.00		11,100.00		11,368.70	
0220.3060.01 Allocation familiales employeurs informatique	900.00		900.00			
0220.3090.00 Frais de formation du personnel	10,486.90		16,500.00		6,145.65	
0220.3091.00 Frais de recrutement du personnel	555.30		1,000.00		1,445.75	
0220.3099.00 Autres charges du personnel (cadeaux, sortie)	590.65		600.00		16,536.25	
0220.3100.00 Fournitures de bureau	1,278.45		3,500.00		486.65	
0220.3101.00 Consommables imprimantes			1,600.00		268.00	
0220.3102.02 Imprimés, publications	794.45		2,800.00		1,508.85	
0220.3113.00 Achat matériel informatique	488.60		1,000.00		5,790.60	
0220.3118.01 Aquisition logiciels et licences	2,067.80		3,500.00		2,067.80	
0220.3130.00 Frais compte postal	119.58		500.00		179.01	
0220.3130.01 Frais bancaires	892.92		1,800.00		687.67	
0220.3130.03 Frais de ports	1,730.00		2,500.00		2,618.20	
0220.3130.04 Téléphone	14,383.85		17,500.00		15,652.55	
0220.3130.05 Emoluments administratifs	3,080.10		500.00		2,864.45	
0220.3132.01 Vérification des comptes	4,346.50		3,000.00		5,385.25	



**Compte de résultats selon les fonctions**  
**01.01.23 - 31.12.23**

	Charges 2023	Revenus 2023	Budget Charges 2023	Budget Revenus 2023	Charges 2022	Revenus 2022
0220.3132.02	Conseils externes	7,983.66			22,495.00	
0220.3133.00	Programmes comptables	10,481.15	12,900.00		1,634.93	
0220.3133.01	Divers programmes informatiques	4,887.30	21,000.00		10,688.60	
0220.3153.00	Entretien matériel informatique	31,588.00	5,000.00		2,094.00	
0220.3158.00	Polyright		33,000.00		28,342.00	
0220.3158.01	Video-surveillance		1,300.00			
0220.3158.02	Surveillance informatique externe	14,900.00	10,400.00		3,747.00	
0220.3158.03	Divers et imprévus informatique	137.30	2,000.00			
0220.3170.01	Frais de déplacement et représentation	5,890.55	5,500.00		7,365.25	
0220.3499.00	Autres charges financières				600.00	
0220.4250.01	Recettes duplicata cartes étudiant			500.00		2,471.50
0220.4260.10	Remboursements de tiers et d'assurances		2,069.00			
0220.4270.00	Escomptes et remb. frais poursuites		2,659.82			
0220.4400.00	Intérêts des disponibilités		346.41			76.61
0220.4635.02	Participation ZPV caisse Polyright		1,621.10			1,500.00
			1,500.00			
<b>2</b>	<b>Formation</b>	<b>12,276,883.63</b>	<b>14,009,072.36</b>	<b>14,172,949.05</b>	<b>10,890,901.09</b>	<b>13,827,688.73</b>
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>12,276,883.63</b>	<b>14,009,072.36</b>	<b>13,273,949.05</b>	<b>10,890,901.09</b>	<b>13,827,688.73</b>
<b>213</b>	<b>Degré secondaire I</b>	<b>9,670,719.51</b>	<b>13,698,834.60</b>	<b>10,576,560.00</b>	<b>9,484,658.80</b>	<b>13,502,636.13</b>
<b>2130</b>	<b>Degré secondaire I</b>	<b>9,670,719.51</b>	<b>13,698,834.60</b>	<b>10,576,560.00</b>	<b>9,484,658.80</b>	<b>13,502,636.13</b>
2130.3010.02	Traitements du personnel enseignant	6,874,277.85	7,490,000.00	7,490,000.00	6,742,788.45	
2130.3010.03	Traitements du personnel remplaçant	252,396.25	200,000.00	200,000.00	246,206.60	
2130.3010.04	Traitements du personnel accueil extra-scolaire surveillances	54,323.85	82,000.00	82,000.00	59,205.00	
2130.3010.05	Traitements du personnel pique-nique	7,103.09				
2130.3050.02	Cotisations AVS, AI, APG, AC de l'employeur, personnel enseignant	632,171.45	650,000.00	650,000.00	1,463,328.60	
2130.3050.03	Cotisations AVS, AI, APG, AC de l'employeur, personnel remplaçant	23,163.25	25,000.00	25,000.00		
2130.3050.04	Cotisations AVS, AI, APG, AC de l'employeur, personnel accueil extra-scolaire surveillances	5,556.25	6,000.00	6,000.00		
2130.3050.05	Cotisations AVS, AI, APG, AC de l'employeur, personnel pique-nique	292.85	800.00	800.00		
2130.3052.09	Retenue LPP employeur personnel enseignant	793,606.95	800,000.00	800,000.00		
2130.3052.10	Retenue LPP employeur personnel remplaçant	8,380.85	9,000.00	9,000.00		
2130.3052.11	Retenue LPP employeur personnel surveillance	104.85	1,000.00	1,000.00		
2130.3053.02	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents, personnel enseignant	11,184.15	11,000.00	11,000.00		
2130.3053.03	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents, personnel remplaçant	407.10	2,000.00	2,000.00		
2130.3053.04	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents, personnel accueil extra-scolaire s	89.70	1,000.00	1,000.00		
2130.3053.05	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents, personnel pique-nique	78.50	200.00	200.00		
2130.3054.05	Cotisations de l'employeur aux caisses de compensation pour allocations familiales, pe	76.65				



**Compte de résultats selon les fonctions**  
**01.01.23 - 31.12.23**

	Charges 2023	Revenus 2023	Budget Charges 2023	Budget Revenus 2023	Charges 2022	Revenus 2022
2130.3055.05 Cotisations de l'employeur aux assurances d'indemnités journalières en cas de maladie	98.75					
2130.3059.00 Autres cotisations patronales	40,920.00		44,000.00			
2130.3060.02 Allocations familiales employeur enseignants	100,914.60		100,000.00		106,200.95	
2130.3060.03 Allocations familiales employeur remplaçant	649.80					
2130.3090.00 Formation et perfectionnement du personnel	949.55		3,000.00			
2130.3099.00 Autres charges de personnel	17,572.56		16,400.00			
2130.3099.01 Repas enseignants accueil extra scolaire	3,044.80		3,500.00		2,925.30	
2130.3101.01 Entretien matériel et mobilier	12,480.45		21,500.00		21,626.30	
2130.3102.00 Imprimés, publications, photocopies	46,860.94		48,000.00		48,840.51	
2130.3102.01 Journal d'information parents	6,396.40		6,400.00		7,027.30	
2130.3102.02 Imprimés, publications	3,582.40		4,000.00			
2130.3103.00 Journaux enseignants	590.40		1,340.00		626.10	
2130.3104.01 Frais fonctionnement ACM	6,138.00		6,400.00		7,692.33	
2130.3104.02 Frais fonctionnement EF	8,587.10		10,200.00		13,971.35	
2130.3104.03 Frais fonctionnement ACT	4,319.05		4,120.00		12,123.10	
2130.3104.04 Matériel enseignement pour les enseignants	1,401.30		5,200.00		1,812.67	
2130.3104.05 Activités particulières par disciplines	17,835.83		35,000.00		9,091.33	
2130.3104.06 Frais fonctionnement salles AV	1,711.20		9,300.00		18,689.80	
2130.3104.07 Frais fonctionnement salles de sciences	3,355.86		3,500.00		2,974.11	
2130.3104.10 Sports équipement réparation	13,174.55		25,000.00		14,098.80	
2130.3104.13 Matériel enseignement - classe	276.30		500.00		559.90	
2130.3104.17 Religion et aumônerie	1,187.62		1,100.00		86.00	
2130.3104.18 Médiateur santé			3,600.00		339.20	
2130.3105.00 Frais repas EF			85,000.00			
2130.3106.00 Pharmacie infirmerie	479.50		1,000.00		95.30	
2130.3109.00 Frais fonctionnement travailleur social	794.31		3,000.00		1,531.70	
2130.3109.07 Prix de fin année	3,200.00		3,000.00		3,500.00	
2130.3111.00 Achats matériel pique-nique	1,245.60					
2130.3113.00 Achats matériel informatique	13,284.65		13,100.00		5,904.20	
2130.3113.01 Mitic			900.00		8,019.81	
2130.3113.02 Studio Média	1,158.65		1,000.00		370.99	
2130.3113.03 Radio NRV	1,337.35		1,300.00		5,914.00	
2130.3113.04 Contrôle d'accès	20,344.00		30,000.00		484,693.00	
2130.3130.06 Transports des élèves	458,016.20		506,000.00		279.20	
2130.3130.07 Traduction interprétariat	819.00		3,000.00			
2130.3160.00 Location piscine et stade	38,000.00		38,000.00		38,000.00	
2130.3160.01 Location Classes Relais	6,774.00		8,000.00		7,160.50	

**Compte de résultats selon les fonctions**  
**01.01.23 - 31.12.23**

	Charges 2023	Revenus 2023	Budget Charges 2023	Budget Revenues 2023	Charges 2022	Revenus 2022
2130.3161.00 Frais d'exploitation restaurant scolaire 90%	34,067.75		48,440.00		32,652.10	
2130.3161.01 Frais d'exploitation halle Lussy 50%	86,272.60		152,160.00		107,131.60	
2130.3170.00 Echanges linguistiques	553.20		1,300.00		1,518.70	
2130.3170.01 Frais de déplacement et représentation Direction	410.10		500.00			
2130.3181.00 Pertes sur débiteurs élèves	336.30					
2130.3300.61 Amortissements ordinateurs enseignants	22,973.25		25,000.00			
2130.3612.00 Frais élèves scolarisés autres CO (SAF)	21,000.00		21,000.00		3,000.00	
2130.3634.00 Contribution à la bibliothèque pour les élèves	4,392.00		4,800.00		4,674.00	
2130.4230.00 Encaissements cours EF		73,620.00		85,000.00		66,875.00
2130.4230.01 Encaissement semaine thématique		3,035.00		49,500.00		
2130.4240.00 Encaissement pique-nique		1,559.35		1,500.00		1,815.73
2130.4250.00 Ventes petit matériel		1,087.45				1,705.20
2130.4250.02 Vente livres		738.70				966.80
2130.4250.06 Vente café		9,811.00		8,000.00		10,167.00
2130.4250.07 Ventes ancien mobilier et ordinateurs		140.00				540.00
2130.4260.01 Remboursements élèves diverses activités						192.00
2130.4260.06 Remboursement transport scolaire						20.74
2130.4309.05 Escomptes sur achat						1,831.00
2130.4479.00 Remboursement assurance dégâts d'eau		21,480.00		16,110.00		21,480.00
2130.4611.00 Remboursement Etat frais élèves extérieurs du canton		1,027.95		1,000.00		12,425.00
2130.4630.02 Participation de la Confédération - Sports facultatifs				300.00		450.00
2130.4630.05 Participation de la Confédération - Echanges linguistiques		4,369,036.10		4,510,510.00		4,276,203.25
2130.4631.00 Participation de l'Etat - Salaires		5,439.00		5,000.00		5,502.00
2130.4631.01 Participation de l'Etat - Hygiène et Santé		4,380.00		3,000.00		5,550.00
2130.4631.02 Participation de l'Etat - Sports facultatifs				500.00		1,536.60
2130.4631.04 Participation de l'Etat - Semaine thématique		722.20		1,000.00		1,118.70
2130.4631.05 Participation de l'Etat - Echanges linguistiques		11,265.00		7,700.00		15,800.00
2130.4631.06 Participation de l'Etat - Photocopies		9,186,572.85		9,186,572.85		9,058,135.55
2130.4632.01 Participation Communes - Frais exploitation		3,200.00		3,000.00		3,500.00
2130.4635.07 Participation entreprises prix de fin d'année		3,700.00		3,000.00		3,700.00
2130.4635.08 Participation entreprises journal d'information		2,000.00		3,000.00		2,500.00
2130.4635.09 Participation entreprises Trail COV						2,082.50
2130.4636.04 Subventions projunior		20.00				8,539.05
2130.4840.00 Revenus financiers extraordinaires						
<b>217 Bâtiments scolaires</b>	<b>2,588,831.89</b>	<b>310,237.76</b>	<b>2,674,972.85</b>	<b>288,256.20</b>	<b>1,402,652.44</b>	<b>325,052.60</b>

Compte de résultats selon les fonctions  
01.01.23 - 31.12.23

	Charges 2023	Revenus 2023	Budget Charges 2023	Budget Revenus 2023	Charges 2022	Revenus 2022
<b>2170 Bâtiments scolaires</b>	<b>2,588,831.89</b>	<b>310,237.76</b>	<b>2,674,972.85</b>	<b>288,256.20</b>	<b>1,402,652.44</b>	<b>325,052.60</b>
2170.3010.10 Traitements du personnel d'exploitation et nettoyage	177,751.60		175,000.00		167,435.75	
2170.3010.11 Traitements du personnel auxiliaire de conciergerie	102,912.75		185,000.00		113,975.05	
2170.3050.10 Cotisations AVS, AI, APG, AC de l'employeur, personnel d'exploitation et nettoyage	15,962.95		17,000.00		46,920.34	
2170.3050.11 Cotisations AVS, AI, APG, AC de l'employeur, personnel auxiliaire de conciergerie	6,220.55		15,000.00			
2170.3052.09 Retenue employeur LPP personnel d'exploitation	13,387.00		21,000.00			
2170.3053.10 Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents personnel d'exploitation et netto	293.10		2,000.00			
2170.3053.11 Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents personnel auxiliaire de concierger	1,250.45		1,700.00			
2170.3054.11 Cotisations de l'employeur aux caisses de compensation pour allocations familiales	2,450.40		3,000.00			
2170.3055.10 Cotisations de l'employeur aux assurances d'indemnités journalières en cas de maladie	2,342.00		2,800.00			
2170.3055.11 Cotisations de l'employeur aux assurances d'indemnités journalières en cas de maladie	1,299.50		2,300.00			
2170.3060.10 Allocations familiales employeur personnel d'exploitation et nettoyage	3,600.00		3,600.00		3,600.00	
2170.3090.00 Frais de formation et perfectionnement du personnel d'exploitation	150.00		500.00			
2170.3099.00 Autres charges de personnel conciergerie	313.10		100.00		4,128.05	
2170.3101.02 Divers et imprévus bâtiments	7,371.70		10,000.00		71,542.95	
2170.3109.06 Frais matériel conciergerie	50,273.29		62,000.00		376.95	
2170.3118.00 Acquisition de logiciels et licences bornes recharges électriques	376.95		400.00		26,433.75	
2170.3132.00 Mandats Président commission de batisse	24,255.00		40,000.00		15,456.90	
2170.3134.00 Primes d'assurances de choses	16,561.85		16,700.00		21,660.35	
2170.3134.01 Primes d'assurances ECAB	24,552.65		22,000.00		638.10	
2170.3134.02 Primes d'assurance véhicules	574.70		650.00		115.00	
2170.3137.00 Taxe OCN	165.00		150.00		1,147.60	
2170.3138.00 Cours apprentissage	3,155.90		3,500.00			
2170.3138.01 Cotisation agents d'exploitation Syndicat	300.00		600.00			
2170.3139.00 Examens de fin d'apprentissage	261.00		12,000.00		9,144.05	
2170.3144.00 Eau	8,159.80		95,000.00		82,255.90	
2170.3144.01 Electricité	50,015.80		300,000.00		236,983.95	
2170.3144.02 Fourniture d'énergie EBL chauffage	247,201.60		74,400.00		116,260.25	
2170.3144.03 Entretien des bâtiments	65,108.50		37,500.00		37,500.00	
2170.3300.00 Amortissements Bêta Universalle	315,566.65		120,000.00		120,000.00	
2170.3300.01 Amortissements halle Lussy	0.00		48,733.85		48,733.85	
2170.3300.03 Amortissements halle gym	208,233.85		980,160.00			
2170.3300.05 Amortissement assainissement Alpha, Delta, Gamma	898,568.05		42,550.00			
2170.3300.09 Amortissement assainissement toiture Bêta Universalle	38,712.40		9,843.00		10,201.35	
2170.3401.02 Intérêts transformations rez inférieur Alpha BCF 30 01 246.744-04	9,754.45		15,796.00		16,418.15	
2170.3401.03 Intérêts halle de gym UBS 266-722907.90Y 0004	15,771.25		127,370.00		131,435.00	
2170.3401.04 Intérêts bâtiments fin Delta et Gamma + début Alpha UBS 10 mio						

**Compte de résultats selon les fonctions**  
**01.01.23 - 31.12.23**

	Charges 2023	Revenus 2023	Budget Charges 2023	Budget Revenus 2023	Charges 2022	Revenus 2022
2170.3401.05 Intrérets bâtiments Alpha, Delta, Gamma BCF 15 mio + 2.6 mio	148,588.10		209,400.00		120,289.15	
2170.3401.09 Intrérets assainissement toiture Béta Universalle			17,020.00			
2170.4250.08 Vente électricité		132.45				222.75
2170.4260.00 Remboursements dégâts matériel bâtiment		1,352.30				2,061.20
2170.4309.00 Recettes Green Motion		5,578.80		300.00		7,530.30
2170.4472.00 Location halle de gym pour école Châtel		20,088.00		20,000.00		20,682.00
2170.4472.01 Location halle de gym et salle pour société		7,475.00		7,000.00		7,400.00
2170.4632.00 Participation Châtel - Universalle énergie thermique		7,145.10		8,000.00		6,155.85
2170.4632.02 Participation Châtel - primes assurances		4,279.60		4,000.00		3,434.40
2170.4632.03 Participation Châtel - ECAB		6,377.30		6,000.00		5,626.00
2170.4632.04 Participation Châtel - Electricité piscine		34,112.70		30,000.00		42,744.20
2170.4632.05 Participation Châtel - Frais entretien Universalle		3,393.90		5,900.00		26,302.15
2170.4632.06 Participation Châtel - Universalle électricité		2,681.95		5,000.00		4,372.75
2170.4632.07 Participation Châtel - Chauffage piscine		123,007.20		100,000.00		103,993.50
2170.4635.00 Participation EBL - Electricité chaufferie		1,265.31		1,200.00		1,179.35
2170.4635.01 Participation EBL - Assurance ECAB		900.00		900.00		900.00
2170.4895.00 Prélèvement sur la réserve liée au retraitement du patrimoine administratif		92,448.15		99,956.20		92,448.15
<b>219 Scolarité obligatoire</b>	<b>17,332.23</b>		<b>22,416.20</b>		<b>3,589.85</b>	
<b>2190 Surveillants</b>	<b>17,332.23</b>		<b>22,416.20</b>		<b>3,589.85</b>	
2190.3109.01 Frais fonctionnement orientation professionnelle	2,916.03		8,000.00		3,589.85	
2190.3300.62 Amortissement mobilier didactique orientation professionnelle	14,416.20		14,416.20			
<b>3 Culture, sports et loisirs, Eglises</b>	<b>165,247.78</b>	<b>2,171.35</b>	<b>194,600.00</b>	<b>2,000.00</b>	<b>246,888.46</b>	<b>67,121.00</b>
<b>32 Culture, autres</b>	<b>133,288.22</b>	<b>2,171.35</b>	<b>154,600.00</b>	<b>2,000.00</b>	<b>130,597.40</b>	<b>47,355.00</b>
<b>322 Concerts et théâtre</b>	<b>18,461.12</b>	<b>2,171.35</b>	<b>20,750.00</b>	<b>2,000.00</b>	<b>2,149.35</b>	<b>47,355.00</b>
<b>3221 Concerts et théâtre</b>	<b>18,461.12</b>	<b>2,171.35</b>	<b>20,750.00</b>	<b>2,000.00</b>	<b>2,149.35</b>	<b>47,355.00</b>
3221.3109.03 Chant-concert	18,461.12		20,750.00		2,149.35	
3221.4250.10 Recette billetterie		2,171.35		2,000.00		28,575.00
3221.4250.11 Recette petite restauration						18,780.00
<b>329 Culture</b>	<b>114,827.10</b>		<b>133,850.00</b>		<b>128,448.05</b>	
<b>3290 Culture, autres</b>	<b>114,827.10</b>		<b>133,850.00</b>		<b>128,448.05</b>	
3290.3109.04 Hygiène et Santé	12,573.10		20,500.00		19,791.65	
3290.3171.00 Semaine thématique	87,565.55		89,000.00		101,853.90	

**Compte de résultats selon les fonctions**  
**01.01.23 - 31.12.23**

	Charges 2023	Revenus 2023	Budget Charges 2023	Budget Revenues 2023	Charges 2022	Revenus 2022
3290.3171.01 Gestion de la classe sortie autre	14,432.25		22,250.00		4,759.50	
3290.3171.02 Sortie parlement Berne 11H	256.20		2,100.00		2,043.00	
<b>33 Médias</b>						
331 Films et cinéma	31,959.56		40,000.00		116,291.06	19,766.00
3310 Films et cinéma	31,959.56		40,000.00		116,291.06	19,766.00
3310.3109.05 Films et Conférences	25,738.95		29,000.00		27,390.65	
3310.3109.20 Camp	2,836.40		5,000.00		2,396.20	
3310.3109.21 Décors					12,511.80	
3310.3109.22 Eclairage et sono			1,300.00		31,638.20	
3310.3109.23 Costumes et maquillage			1,000.00		2,895.35	
3310.3109.25 Matériel pour filmer	3,250.46		3,700.00		14,400.00	
3310.3109.26 Taxes et divers					6,158.11	
3310.3109.27 Remerciements					3,266.05	
3310.3109.28 Substantance	133.75				15,634.70	
3310.4250.18 Sponsoring cinéma						19,766.00
<b>9 Finances et impôts</b>						
96 Finances et impôts		3,310,000.00				
963 Biens-Fonds du patrimoine financier		3,310,000.00				
9630.4443.00 Correction de valeur biens-fonds du patrimoine financier		3,310,000.00				
<b>Total des charges et des revenus</b>	<b>13,122,898.47</b>	<b>17,329,440.04</b>	<b>14,176,949.05</b>	<b>14,176,949.05</b>	<b>11,786,417.66</b>	<b>13,898,857.84</b>
<b>Résultat: Excédent de revenus</b>						
<b>Résultat: Excédent de charges</b>	<b>4,206,541.57</b>				<b>2,112,440.18</b>	
<b>Totaux</b>	<b>17,329,440.04</b>	<b>17,329,440.04</b>	<b>14,176,949.05</b>	<b>14,176,949.05</b>	<b>13,898,857.84</b>	<b>13,898,857.84</b>

## ASSCOV au 31.12.2023

Tableau des flux de trésorerie

Année	2023	2022
Résultat total du compte de résultats	4'206'541.57	2'112'440.18
+ Amortissement du patrimoine administratif	1'498'470.40	206'233.85
- Augmentation des actifs de régularisation	-12'277.55	-19'657.70
- Diminution des engagements courants	-49'281.45	13'714.26
- Diminution des passifs de régularisation	-13'637.13	-5'111.70
- Diminution des provisions	0.00	0.00
+Augmentation des stocks	146.39	-398.51
+Diminution des créances	166'696.90	459'660.55
-Prélèvement sur capitaux propres	-92'448.15	832'033.50
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle (FTO)</b>	<b>5'704'210.98</b>	<b>3'598'914.43</b>
-Immobilisations corporelles recettes	3'164'759.05	380'000.00
<b>Recettes du compte des investissements ayant une influence sur les liquidités</b>	<b>3'164'759.05</b>	<b>380'000.00</b>
- Immobilisations incorporelles dépenses	-6'190'327.17	-4'686'774.89
Dépenses du compte des investissements ayant une influence sur les liquidités	-6'190'327.17	-4'686'774.89
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissements dans le PA (FTI)</b>	<b>-6'190'327.17</b>	<b>-4'686'774.89</b>
+ Augmentation des engagements financiers à long terme	1'107'720.00	-1'004'000.00
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement</b>	<b>1'107'720.00</b>	<b>-1'004'000.00</b>
-Redistribution de l'excédent de recettes aux communes	-1'362'440.18	-144'168.43
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement (FTF)</b>	<b>-1'362'440.18</b>	<b>-144'168.43</b>
<b>Variation des liquidités et placements à court terme (FTO) + (FTI+P) + (FTF)</b>	<b>2'423'922.68</b>	<b>-1'856'028.89</b>
Disponibilités et placements à court terme au 01.01.2023	959'135.96	2'815'164.85
Disponibilités et placements à court terme au 31.12.2023	3'383'058.64	959'135.96
Variation des disponibilités et placements à court terme	<b>2'423'922.68</b>	<b>-1'856'028.89</b>



## Annexe aux comptes

<b>Etat du capital propre au 31.12.2023</b>	<b>5'400'376.62</b>
31.12.2022 Capital Association des communes de la Veveyse	1'193'835.05
Résultat de l'exercice	4'206'541.57

### **Principes relatifs à la présentation des comptes**

La présentation des comptes respecte l'art. 39 et ss de la LFCo. Elle repose sur les principes du produit brut, de la comptabilité d'exercice, de la continuité, de l'importance, de la clarté, de la fiabilité, de la comparabilité et de la permanence des méthodes, selon la directive 2 de la Conférence de directrices et directeurs des finances cantonaux.

La limite d'activation des investissements est de CHF 50'000,00, conformément au règlement d'exécution des finances adopté par le comité d'école du 25 octobre 2023

### **Engagements hors bilan**

CPPEF	Résiliation par l'ASSCOV	CHF 406'772.00
engagements	Résiliation par la Caisse	CHF 406'772.00
en cas de résiliation		

### **Indicateurs financiers**

En annexe

### **Autres informations**

**SCI** : adopté par le comité d'école du 25 octobre 2023

Aucune participation, garantie envers des tiers ou cautionnements.

L'excédent de recette 2022 de Fr. 1'362'440.18 a été reversé aux communes selon décision de l'AD du 3 mai 2023

### **Annexes**

- Compte de résultat à trois niveaux
- Flux de trésorerie au 31.12.2023



## INDICATEURS FINANCIERS MCH2

1. TAUX D'ENDETTEMENT NET	-
2. DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT	185%
3. PART DES CHARGES D'INTÉRÊTS	2%
4. DETTE BRUTE PAR RAPPORT AUX REVENUS	175%
5. PROPORTION DES INVESTISSEMENTS	34%
6. PART DU SERVICE DE LA DETTE	10%
7. DETTE NETTE PAR HABITANT EN FRANCS	1399.27
8. TAUX D'AUTOFINANCEMENT	32%